

АУДИТ В УСЛОВИЯХ МИРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ КРИЗИСОВ

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

О.П. Алешкевич, канд. экон. наук, доц.

УО «Белорусский государственный экономический университет», Беларусь

В настоящее время большинство коммерческих организаций не имеют специально созданных управлений (отделов, бюро) для осуществления внутреннего контроля за ходом хозяйственной деятельности организаций. Поэтому этот контроль производится самими специалистами-менеджерами, исполнителями в целях повышения эффективности управленческих решений. Следовательно, такой вид контроля является функциональным, так как каждая управленческая функция взаимосвязана с контрольной. Каждая стадия (ступень) хозяйственной деятельности подвержена соответствующему процессу управления им и, соответственно – функциональному контролю.

Функциональный контроль охватывает все процессы хозяйственной деятельности организации (снабжение, производство, реализация). Основным, конечно же, выступает процесс производства, так как в нем происходит выпуск конкурентоспособной продукции с заданными качественными параметрами. При этом первостепенным объектом функционального контроля здесь выступают затраты на производство продукции, в том числе затраты на повышение ее качества. Следует подчеркнуть, что обеспечение конкурентоспособности выпускаемой продукции невозможно без взвешенных управленческих решений на основе результатов внутреннего функционального контроля о затратах на обеспечение ее качественных параметров в соответствии с мировыми стандартами.

Объекты контроля затрат на обеспечение качества продукции должны быть информационно обеспечены для принятия эффективных управленческих решений в направлении оценки программы хозяйственной деятельности и обоснования соответствующей ценовой политики. Для этого необходимо определить условие их формирования, в качестве которого выступает функциональная обособленность и однородность затрат как объектов контроля и управления. Оно является основополагающим, так как позволяет определить степень их дифференциации и детализации в зависимости от технологической направленности процесса производства. Следовательно, объекты контроля затрат на повышение качества продукции должны быть индивидуализированы и представлены в информационной системе с заданными границами содержательного наполнения.

Объекты контроля взаимосвязано отражают весь производственный процесс, так как затраты (в том числе и на повышение качества продукции) функционально зависимы от различных факторов. Эти факторы дают возможность

определить цель возникновения затрат, места возникновения и вид использованных ресурсов.

Внутренний функциональный контроль затрат на обеспечение качества продукции представляет собой последовательность выполнения определенных процедур в разрезе технологического и управленческого уровней. Разделение контроля по данным уровням согласуется и обосновывается классификацией затрат для этих целей. Последовательная совокупность контрольных процедур за формированием затрат непосредственно в процессе производства и управленческим персоналом по результатам сформулированной информационной системы в бухгалтерском учете представляет собой его методику осуществления.

Объекты внутреннего технологического функционального контроля формируются на основе классификации затрат для обеспечения технологического качества изготовления продукции в процессе ее производства и по доработке некачественной продукции. Осуществляются контрольные процедуры данного уровня в соответствии с функциональными обязанностями непосредственно исполнителей и менеджеров технологического процесса. В качестве информационного представления результатов контрольных процедур выступает Маршрутный лист и Отчет о браке в производстве и рекламация на отгруженную продукцию. В маршрутном листе по результатам контрольных действий находят отражение данные в разрезе технологических операций о получении бракованной продукции, а в Отчете о браке в производстве и рекламациях на отгруженную продукцию – представляются затраты на брак по их видам. Подлежащая обязательному отражению информация в данных формах регистрации результатов контрольных действий позволяет оценивать целесообразность затрат на обеспечение качества продукции и выступает в качестве основы принятия оперативных управленческих решений. Регистрация указанных данных осуществляется непосредственно в производственном процессе технологами-менеджерами в соответствии их функциональными обязанностями. Основным приемом контрольных действий на этом этапе выступает мониторинг (наблюдение) и документирование его результатов в Маршрутном листе.

Управленческий функциональный контроль осуществляется учетно-аналитической службой (подразделением) хозяйствующего субъекта. Его основной задачей является не только обобщение и анализ данных о затратах на обеспечение качества продукции в учетной системе организации, но и обеспечение их достоверности. Достоверность этих данных достигается их мониторингом и контролем в процессе производства продукции (то есть на этапе технологического функционального контроля). Для оценки степени достоверности данных о затратах на обеспечение (и повышение) качества выпускаемой продукции субъектами управленческого контроля постоянно должен проводиться мониторинг технологического функционального контроля затрат с целью выявления проблемных мест возможных искажений информации, что влияет на фактическую степень доверия к данным бухгалтерского учета. Для выявления факторов возможных искажений и ошибок в учетных данных рекомендуется проведение ре-

гулярного тестирования в виде теста-проверки функционального технологического контроля затрат на обеспечение качества продукции.

Результаты тестирования технологического контроля затрат на обеспечение (повышение) качества выпускаемой продукции могут указать на допустимые искажения информации (ошибки), которые необходимо учесть при обобщении данных и подготовке их для принятия управленческих решений.